

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN
GAYA KEPEMIMPINAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PT. PLN (PERSERO) APJ SIDOARJO

SKRIPSI



Oleh :

ARIP SETYAGENG
0613315045/FE/EA

FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2012

USULAN PENELITIAN

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN
GAYA KEPEMIMPINAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PT. PLN (PERSERO) APJ SIDOARJO

yang diajukan :

ARIP SETYAGENG
0613315045/FE/EA

telah disetujui untuk diseminarkan oleh

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Muslimin MSi

Tanggal :

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Sri Trisnaningsih, SE, MSi
NIP. 196509291992032001

USULAN PENELITIAN

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN
GAYA KEPEMIMPINAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PT. PLN (PERSERO) APJ SIDOARJO

yang diajukan :

ARIP SETYAGENG
0613315045/FE/EA

telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Muslimin MSi

Tanggal :

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Sri Trisnaningsih, SE, MSi
NIP. 196509291992032001

SKRIPSI

PENGARUH PARTISIPASI PENYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PT. PLN (PERSERO) APJ SIDOARJO

yang diajukan :

ARIP SETYAGENG
0613315045/FE/EA

disetujui untuk ujian lisan oleh

Pembimbing Utama

Drs. Ec. Muslimin, MSi

Tanggal :

Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi

Drs. Ec. H. R.A. Suwaidi, MS
NIP. 196003301986031003

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga tugas penyusunan skripsi dengan judul : “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi dan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderasi Pada PT PLN (Persero) APJ Sidoarjo”. dapat terselesaikan dengan baik.

Adapun maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur di Surabaya.

Sejak adanya ide sampai tahap penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. Dhani Ichsanudin Nur, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Sri Trisnaningsih, SE, MSi, sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak Drs. Ec. Muslimin, MSi, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, pengarahan, dorongan dan saran untuk penulis.
5. Para dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

6. Para Staf dan Karyawan PT PLN (Persero) APJ Sidoarjo, yang telah memberikan ijin untuk mengadakan penelitian dan memberikan data yang dibutuhkan untuk penyusunan skripsi ini.
7. Buat Mama dan Papaku yang tercinta, serta buat saudara – saudaraku yang tersayang, tiada kata yang bisa ananda ucapkan, selain kata terima kasih yang sebanyak - banyaknya, karena beliaulah yang selama ini telah memberi dorongan semangat baik material maupun spiritual, dan memberikan curahan kasih sayang nya sampai skripsi ini selesai.

Semoga Allah SWT memberikan rahmat-Nya atas semua bantuan yang telah mereka berikan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dengan terbatasnya pengalaman serta kemampuan, memungkinkan sekali bahwa bentuk maupun isi skripsi ini jauh dari sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang mengarah kepada kebaikan dan kesempurnaan skripsi ini.

Sebagai penutup penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan sumbangan kecil yang berguna bagi masyarakat, almamater, dan ilmu pengetahuan.

Surabaya, Januari 2012

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
ABSTRAKSI.....	ix

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2. Landasan Teori	12
2.2.1. Partisipasi Penyusunan Anggaran	12
2.2.1.1. Pengertian Anggaran.....	12
2.2.1.2. Fungsi Anggaran.....	14
2.2.1.3. Manfaat Anggaran	14
2.2.1.4. Macam – Macam Anggaran	15
2.2.1.5. Faktor-Faktor Penyusunan Anggaran	17
2.2.1.6. Kelemahan Anggaran	17
2.2.1.7. Partisipasi Dalam Penyusunan Anggaran	17

2.2.2. Komitmen Organisasi.....	19
2.2.2.1. Pengertian Komitmen Organisasi.....	20
2.2.2.2. Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Komitmen Organisasi	21
2.2.2.3. Komponen Komitmen Organisasi	22
2.2.3. Gaya Kepemimpinan.....	23
2.2.3.1. Pengertian Kepemimpinan	23
2.2.3.2. Fungsi Kepemimpinan	23
2.2.3.3. Tugas Kepemimpinan	24
2.2.3.4. Ciri – Ciri Pemimpin.....	24
2.2.3.5. Tingkatan Kepemimpinan.....	25
2.2.3.6. Tipe – Tipe Kepemimpinan.....	25
2.2.3.7. Gaya Kepemimpinan	26
2.2.3.8. Langkah – langkah Menciptakan Gaya Kepemimpinan	27
2.2.4. Kinerja Manajerial.....	28
2.2.4.1. Pengertian Kinerja Manajerial.....	28
2.2.4.2. Pengukuran Kinerja	30
2.2.5. Teori Yang Melandasi Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial.....	31
2.2.6. Teori Yang Melandasi Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi.....	34

2.2.7. Teori Yang Melandasi Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderasi.....	35
2.3. Kerangka Pikir	36
2.4. Hipotesis	37

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Definisi Operasional dan Teknik Pengukuran Variabel	38
3.1.1. Definisi Operasional.....	38
3.1.2. Teknik Pengukuran Variabel	40
3.2. Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.2.1. Populasi	40
3.2.2. Sampel	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.1. Jenis dan Sumber Data	41
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4. Uji Kualitas Data	42
3.4.1. Uji Validitas Data.....	42
3.4.2. Uji Reliabilitas	43
3.4.3. Uji Normalitas.....	43
3.5. Uji Residual.....	44
3.6. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis.....	45
3.6.1. Teknik Analisis	45
3.6.2. Uji Hipotesis	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.1.1. Sejarah Berdirinya PT. PLN (Persero)	47
4.1.2. Moto, Visi, Misi Dan Tujuan PT. PLN (Persero)	48
4.1.3. Bentuk Hukum Perusahaan.....	49
4.1.3. Bidang Usaha Perusahaan	50
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	50
4.3. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis.....	54
4.3.1. Uji Analisis Data.....	54
4.3.1.1. Uji Validitas, Reliabilitas Dan Normalitas	54
4.3.1.1.1. Uji Validitas.....	54
4.3.1.1.2. Uji Reliabilitas	56
4.3.1.1.3. Uji Normalitas.....	57
4.3.2. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	57
4.4. Pembahasan.....	62
4.4.1. Implikasi	62
4.4.2. Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya	65
4.4.3. Konfirmasi Hasil Penelitian Dengan Tujuan Dan Manfaat	67
4.4.4. Keterbatasan Penelitian	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	69
5.2. Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel. 1.1 Data Rencan Anggaran dan Realisasi Laba Rugi PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo Tahun 2008 - 2010.....	5
Tabel. 4.1 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Partisipasi Penyusunan Anggaran (X_1).....	51
Tabel. 4.2 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Komitmen Organisasi (X_2).....	52
Tabel. 4.3 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Gaya Kepemimpinan (X_3).....	52
Tabel. 4.4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kinerja Manajerial (Y).....	53
4.4.2 Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya	65
Tabel. 4.5 Hasil Uji Validitas	55
Tabel. 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	56
Tabel. 4.7 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel. 4.8 Hasil Pendugaan Parameter Uji Residual	58
Tabel. 4.9 Hasil Uji Residual Mengenai Nilai Koefisien Determinasi (R^2) dan Nilai Koefisien Korelasi (R)	59
Tabel. 4.10 Hasil Pendugaan Parameter Uji Residual	60
Tabel. 4.11 Hasil Uji Residual Mengenai Nilai Koefisien Determinasi (R^2) dan Nilai Koefisien Korelasi (R)	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar. 2.1. Skema Model Sebab Pokok Terjadinya Komitmen Dan	
Hasil-hasil Komitmen Organisasi	22
Gambar. 2.2. Bagan Kerangka Pikir	37

PENGARUH PARTISIPASI PEYUSUNAN ANGGARAN TERHADAP
KINERJA MANAJERIAL DENGAN KOMITMEN ORGANISASI DAN
GAYA KEPEMIMPINAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
PADA PT. PLN (PERSERO) APJ SIDOARJO

Oleh :

ARIP SETYAGENG

Abstrak

Perusahaan PLN adalah perusahaan listrik yang berbadan hukum yang sudah berbentuk Perseroan Terbatas (PT). Setiap tahun PLN terkadang tidak mencapai target karena kenaikan harga pembelian listrik, beban tenaga kerja dan beban lainnya walaupun adanya subsidi dari pemerintah. Untuk mencapai tujuan yang diinginkan perusahaan, diperlukan kemampuan manajerial yang profesional dari seorang manajer. Tuntutan organisasi terhadap kinerja para pemimpin yang baik adalah untuk menjaga eksistensi atau kelangsungan hidup perusahaan. Kinerja yang baik dapat dilihat realisasi laba perusahaan yang telah ditentukan pada awal periode dengan hasil yang dicapai selama periode tertentu. Dari data yang diperoleh dari pihak manajemen perusahaan, mengenai Anggaran dan Realisasi Laba (Rugi) setelah pajak dalam tiga tahun terakhir menunjukkan tidak memenuhi target yang telah ditetapkan di dalam rencana yang telah dianggarkan. Hal ini membuktikan bahwa PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo harus meningkatkan kinerja manajerial dan melakukan evaluasi kinerja pada semua manajer dan seksi-seksinya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan serta menganalisis secara empiris pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dengan komitmen organisasi dan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderasi pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini 26 responden (seluruh pimpinan yang ikut andil dan berperan penting dalam pengambilan keputusan yang ada pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo yang terdiri dari 1 manajer pusat, 3 manajer unit dan 22 seksi), Sedangkan sumber data yang digunakan berasal dari jawaban kuisioner yang disebar pada 26 responden tersebut dan kuesioner tersebut terdiri dari 33 pernyataan yang dibagi menjadi 4 bagian. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan Uji Residual.

Dari hasil analisis dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang menyatakan diduga bahwa ada pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dengan komitmen organisasi dan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderasi pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo, teruji kebenarannya.

Keyword : Partisipasi Penyusunan Anggaran, Komitmen Organisasi, Gaya Kepemimpinan, Sistem Pengukuran Kinerja, dan Kinerja Manajerial

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan dunia usaha yang semakin cepat khususnya pertumbuhan disektor ekonomi, menuntut perusahaan untuk meningkatkan kinerja dan mengembangkan usahanya agar terus dapat mencapai tujuan perusahaan. Sejalan dengan itu, perusahaan-perusahaan berusaha melakukan perbaikan atau perubahan terhadap kualitas dan sarana pengolahan perusahaan baik dalam perencanaan maupun pengalokasian sumber daya yang terbatas terutama pada perusahaan PLN.

Perusahaan PLN adalah perusahaan listrik yang berbadan hukum yang sudah berbentuk Perseroan Terbatas (PT) dalam bidang melayani penjualan listrik. Perusahaan ini ada campur tangan pemerintah dalam hal penentuan tarif listrik dan subsidi. Setiap tahun PLN terkadang tidak mencapai target karena kenaikan harga pembelian listrik, beban tenaga kerja dan beban lainnya walaupun adanya subsidi dari pemerintah. Perusahaan PLN ini mempunyai pimpinan operasional yang disebut TOP manajer dimana seorang manajer harus mempunyai strategi untuk mengatasi permasalahan yang dihadapi saat ini.. Seorang manajer mempunyai gaya kepemimpinan tersendiri untuk memimpin perusahaan tersebut agar tercapainya tujuan.

Untuk mencapai tujuan yang diinginkan perusahaan, diperlukan kemampuan manajerial yang profesional dari seorang manajer untuk

membuat suatu sistem perencanaan dan pengendalian yang baik agar dapat mengelola dan mengalokasikan sumber-sumber ekonomi perusahaan secara sistematis, efektif dan efisien.

Di dalam melaksanakan kegiatan usahanya, perusahaan akan selalu dihadapkan pada masa depan yang penuh dengan ketidakpastian hingga akan menimbulkan masalah pemilihan dari berbagai alternative kebijakan yang akan ditempuhnya dalam melaksanakan kegiatan tersebut. Di samping itu, dalam pelaksanaan kebijakan yang telah diputuskan tersebut perlu adanya suatu alat untuk mengkoordinasi semua kegiatan agar dapat berjalan secara serasi dan terkendali. Untuk keperluan tersebut banyak sarana manajemen yang dapat dipergunakan dan salah satunya adalah dalam bentuk anggaran (Muljono, 2002).

Anggaran merupakan salah satu alat yang penting bagi manajemen untuk penyusunan perencanaan, koordinasi serta pengendalian seluruh kegiatan dalam suatu perusahaan. Anggaran dapat memperjelas Line of responsibility dan Line of authority (garis-garis wewenang dan garis-garis tanggung jawab) dari setiap unit organisasi (Muljono, 2002).

Menurut Schiff dan Lewin (1970), Welsch, Hilton dan Gordon (1996) dalam Amrul dan Nasir (2002) anggaran merupakan elemen system pengendalian manajemen yang berfungsi sebagai alat perencanaan dan pengendalian agar manajer dapat melaksanakan kegiatan organisasi secara lebih efektif dan efisien. Partisipasi yang tinggi dalam penyusunan anggaran akan meningkatkan kinerja manajerial (Brownell dan Mcinne, 1986) dalam Sumarno (2005 : 587)

Proses penyusunan anggaran melibatkan banyak pihak, mulai dari manajemen tingkat atas (top level management) sampai manajemen tingkat bawah (lower level management). Anggaran mempunyai dampak langsung terhadap perilaku (Siegel, 1989) dalam Amrul dan Nasir (2002 : 384).

Komitmen organisasi yang kuat yaitu sebagai kesesuaian dengan tujuan organisasi dan kemauan berusaha keras untuk kepentingan organisasi (Angle dan Perry, Porter et al dalam Yowono, 1999:38). Komitmen organisasi berkaitan dengan keterlibatan, identifikasi serta loyalitas individu pada organisasi dan tujuan-tujuannya. Komitmen organisasi yang ada diharapkan dapat meningkatkan kinerja para karyawan karena dengan adanya komitmen organisasi dapat meningkatkan kesadaran karyawan untuk menjalankan kerjanya dengan sungguh-sungguh. Komitmen organisasi yang tinggi menjadikan individu peduli dengan nasib organisasi dan berusaha berbuat yang terbaik demi kepentingan organisasi. Karyawan yang mempunyai komitmen yang rendah akan menghasilkan prestasi dan produktifitas yang rendah pula, karena karyawan tidak bisa mencurahkan seluruh jiwa, perasaan dan waktu mereka untuk kemajuan perusahaan.

Menurut Amrul dan Nasir (2000: 387) gaya kepemimpinan dilihat dari sisi perilaku individu dalam menjalankan perusahaan merupakan sarana untuk mengantisipasi kondisi persaingan yang semakin tajam. Gaya kepemimpinan yang tepat adalah diarahkan kepada keterbukaan dan lebih bersifat humanis dalam Coster dan Fertakis (1968), buku muslimah (1998) disebut dengan consideration. Hasil penelitian juga menunjukkan bahwa gaya kepemimpinan mempunyai dampak positif terhadap adanya dorongan

penyusunan anggaran, efektifitas partisipasi sangat berpengaruh oleh gaya kepemimpinan manajemen (Fiedler dan Chandra, 1987 dalam Amrul dan Nasir, 2000:387). Faktor utama dalam sukses kepemimpinan adalah gaya kepemimpinan dasar individu.

Kinerja Manajerial adalah kinerja manajerial dalam kegiatan-kegiatan manajerial yang meliputi : perencanaan, investigasi, pengkoordinasian, evaluasi, pengawasan, pengaturan staf (staffing), negoisasi dan perwakilan/representasi (Mahoney et al, 1963) dalam Riyadi (2000:141). Tuntutan organisasi terhadap kinerja para pimpinan yang baik adalah untuk menjaga eksistensi atau kelangsungan hidup perusahaan. Kinerja yang baik dapat dilihat dari realisasi laba perusahaan yang telah ditentukan pada awal periode dengan hasil yang dicapai selama periode tersebut.

Dalam penelitian ini perusahaan yang menjadi obyek peneliti adalah PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo, data pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo Anggaran dan Realisasi Laba (rugi) setelah pajak dalam tiga tahun terakhir menunjukkan sebagai berikut:

Tabel 1.1. Data Rencana Anggaran dan Realisasi Laba (Rugi)
PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo
Tahun 2008 – 2010

Tahun	TARGET	REALISASI	SELISIH
2008	296.889.813	274.008.457	-22.881.356
2009	234.765.768	259.459.580	24.693.812
2010	172.588.211	167.406.601	-5.181.610

Sumber : PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo tahun 2008 - 2010

Berdasarkan tabel 1.1 data di atas, dapat diketahui bahwa pada tahun 2008 tidak memenuhi target atau kurang dari target sebesar Rp 22.881.356,-, pada tahun 2009 memenuhi target atau lebih dari target sebesar

Rp 24.693.812,-. Pada tahun 2010 tidak memenuhi target kembali yang telah dianggarkan atau kurang dari target sebesar Rp 5.181.610,-. Hal ini membuktikan bahwa PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo harus meningkatkan kinerja manajerial dan melakukan evaluasi kinerja pada semua manajer dan seksi-seksinya.

Atas dasar latar belakang permasalahan diatas timbul ketertarikan peneliti untuk mengadakan penelitian dengan judul : “Pengaruh Partisipasi Penyusunan Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Komitmen Organisasi, dan Gaya Kepemimpinan Sebagai Variabel Moderasi Pada PT PLN (Persero) APJ Sidoarjo”.

1.2. Perumusan Masalah

Atas dasar latar belakang diatas, maka penelitian ini mempunyai perumusan masalah sebagai berikut :

Apakah ada pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dengan komitmen organisasi dan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderasi pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo?

1.3. Tujuan Penelitian

Atas dasar latar belakang dan perumusan masalah diatas tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

Untuk mengetahui dan membuktikan serta menganalisis secara empiris pengaruh partisipasi penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial dengan komitmen organisasi dan gaya kepemimpinan sebagai variabel moderasi pada PT. PLN (Persero) APJ Sidoarjo.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak, yaitu antara lain :

a. Bagi Peneliti

Memberi gambaran secara realistis tentang permasalahan yang dihadapi oleh perusahaan dengan ilmu pengetahuan yang pernah dipelajari sehingga akan membuka wawasan berpikir dalam memecahkan permasalahan yang ada dalam praktek dunia usaha.

b. Bagi Akademisi

Dapat dipergunakan sebagai referensi, tambahan khasanah kepustakaan dan bahan masukan bagi peneliti yang akan melakukan penelitian yang sama dimasa yang akan datang untuk dapat memahami kebutuhan dunia usaha dan menjawab tantangan globalisasi.

c. Bagi Praktisi

Hasil penelitian ini diharapkan akan membantu manajemen perusahaan untuk mengevaluasi dan menggunakan hasil penelitian untuk meningkatkan efektifitas anggaran perusahaan, terutama dalam efektifitas perencanaan dan pengendalian